

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
Кафедра налогообложения

Ф. Ф. Адигамова

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ХОЛДИНГОВ И
ТРАНСНАЦИОНАЛЬНЫХ КОРПОРАЦИЙ**

Методическая разработка
для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы

Казань 2015

Принято на заседании кафедры налогообложения

Протокол № 2 от 06 октября 2015 года

Рецензенты:

доктор экономических наук,
профессор кафедры налогообложения КФУ **А.М.Т уфетулов;**

кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ **М.Е. Орлова**

Адигамова Ф.Ф.

Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций.

Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и организации самостоятельной работы / Ф.Ф. Адигамова. – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 28 с.

Методическая разработка предназначена для проведения практических занятий и организации самостоятельной работы магистрантов, обучающихся по направлению «Экономика» 080100.68, (магистерская программа: - «Налогообложение экономических видов деятельности»). Задания в данной методической разработке предназначены для закрепления теоретических и практических знаний по вопросам налогообложения холдингов и транснациональных корпораций и выработки навыков самостоятельного творческого мышления.

© Адигамова Ф.Ф., 2015

© Казанский университет, 2015

Содержание

Введение.....	4
Тема 1. Налоговое регулирование сделок в холдингах и транснациональных корпорациях.....	6
Тема 2. Механизм налогового регулирования сделок в холдингах и транснациональных корпорациях.....	11
Тема 3. Особенности налогового контроля сделок в холдингах и транснациональных корпорациях. Соглашение о ценообразовании	19
Приложение	27

Введение

Методическая разработка составлена на основе программы дисциплины «Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций» в соответствии с требованиями ФГОС ВПО третьего поколения. Данная методическая разработка предназначена для проведения семинарских и практических занятий, а также для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций»

Материалы для проведения семинарских занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы студентов и контроля самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

Вопросы для обсуждения соответствуют программе и содержанию каждой темы дисциплины и позволяют изучить и освоить механизм налогообложения холдингов и транснациональных корпораций, порядок применения мероприятий налогового контроля, заключения соглашений с федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными по контролю и надзору в области налогов и сборов. На их основании преподаватель сможет осуществлять текущий контроль усвоения материала. Используя учебную, научную и правовую литературу, магистранты должны уметь раскрыть каждый вопрос темы. Согласно данным вопросам осуществляется опрос студентов в целях оценки знаний и выставления текущих рейтинговых баллов.

При применении интерактивных форм проведения занятий используется метод «Case-study», решение практических ситуаций. Данная форма занятий предусмотрена по темам 1-3 дисциплины «Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций».

Уровень усвоения магистрантами теоретического и практического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы и выполнения заданий. Перечень контрольных вопросов позволит студентам

закрепить изученный материал, подготовиться к блиц - опросам по темам, либо к промежуточным контрольным работам.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы и задания готовятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на практических занятиях. Задания выполняются магистрантами в письменной форме во внеаудиторное время до проведения семинарского занятия по данной теме. Преподаватель определяет количество заданий, которые необходимо выполнить каждому магистранту в письменной форме. Преподаватель может проверить выполнение заданий, как во время семинарского или практического занятия в процессе публичного выступления, так и вне рамок аудиторного занятия. Преподаватель оценивает выполнение заданий по содержанию, оформлению, срокам исполнения, дает заключение по качеству его выполнения.

Задания для контроля самостоятельной работы магистрантов предназначены для углубления знания дисциплины. Задания выполняются магистрантами в письменной форме и защищаются магистрантами во внеаудиторное время после проведения семинарского занятия по соответствующей теме.

Тема 1. Налоговое регулирование сделок в холдингах и транснациональных корпорациях (3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Роль холдингов и транснациональных корпораций в налогообложении.
2. Ценообразование в налогообложении холдингов и транснациональных корпораций.
3. Модель налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

Контрольные вопросы

1. Какова особенность регулирования налогообложения холдингов и транснациональных корпораций и его последствия для экономики страны?
2. Что собой представляет понятие «взаимозависимые лица», «взаимосвязанные», «аффилированные лица» для целей налогообложения?
3. Какая информация используется при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами?
4. Каким образом провести сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок?
5. Что собой представляет консолидированная группа налогоплательщиков? С какой целью она образуется?
6. Каков порядок взыскания налога на прибыль организаций по консолидированной группе?

Занятие 2

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучение сделок в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения.

Магистрантами необходимо изучить сделки между взаимозависимыми лицами. Результаты исследования подготовить в виде доклада. В проводимом исследовании следует отразить:

- информацию, используемую при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами;
- особенности признания рыночными цены для целей налогообложения при применении регулируемых цен;
- сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок.

Также следует уточнить возможность избежание признания сделки взаимозависимой холдингов и транснациональных корпораций.

Для изучения проблемы магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при изучении сделок в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения, магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Занятие 3

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их

обсуждение. Цель занятия - изучение сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сделок в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения.

Магистрантами необходимо изучить сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения. Результаты исследования подготовить в виде доклада. В проводимом исследовании следует отразить:

- финансовые условия при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами;
- функциональный анализ при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами;
- внутренняя и внешняя сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок.

Также следует уточнить факторы сопоставимости сделки холдингов и транснациональных корпораций. Магистранты должны дополнительно рассмотреть типовой процесс из девяти шагов для определения сопоставимых сделок холдингов и транснациональных корпораций.

Для изучения проблемы магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при изучении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сделок в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения. Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- возможные доходы холдингов и транснациональных корпораций, которые необходимо облагать налогами;
- определите значение налогов для холдингов и транснациональных корпораций;
- возможности перемещения доходов в холдингах и транснациональных корпорациях для снижения налоговых обязательств;
- особенности применения сопоставимости цен по сделкам в холдингах и транснациональных корпорациях.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- определите доли участия одной организации или физического лица в организации и выявите последствия для целей налогообложения. Обобщите информацию, сделайте выводы;
- выявите особенности регулирования трансфертного ценообразования по субъекту, юридическому факту, по виду и стоимости сделок, по виду налогов. Обобщите информацию, сделайте выводы;
- обобщите все преимущества и недостатки консолидированной группы, в которую объединились для целей налогообложения прибыли холдинги и транснациональные корпорации. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Раздел V.1. Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Буянова Е.Э., Кулаков В.В., Михайлов Н.И., Сазонова Е.С., Сулакшин С.С. Правовая модель холдинга для России. - М.: Гелиос АРВ, 2012.
3. Гвардии С.В., Чеkun И.Н. Слияния и поглощения: эффективная стратегия для России. - Спб.: Питер, 2012.
4. Голубев М.П. Методология создания эффективных вертикально-интегрированных холдингов: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2010.
5. Справочно-правовая система «Гарант».
6. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.
7. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>
8. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
9. Официальный сайт Федерального казначейства. - Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>
10. Официальный сайт Счетной палаты РФ. - Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>
11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
12. Официальный сайт Палаты налоговых консультантов. - Режим доступа: <http://www.palata-nk.ru>

Тема 2. Механизм налогового регулирования сделок в холдингах и транснациональных корпорациях (4 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Методы, используемые при трансфертном ценообразовании для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.

2. Финансовые показатели и интервал рентабельности, используемые для обоснования применяемого метода ценообразования для целей налогообложения.

3. Доказательная база применения метода трансфертного ценообразования для целей налогообложения

Контрольные вопросы

1. Когда применяется метод сопоставимых рыночных цен для целей налогообложения?

2. В каких случаях применяется метод цены последующей реализации, используемого для целей налогообложения?

3. В чем особенность затратного метода, применяемого для целей налогообложения?

4. Когда применяется метод сопоставимой рентабельности и метод распределения прибыли при трансфертном ценообразовании для целей налогообложения?

5. Как осуществляется доказывание применения цен в сделках со взаимозависимыми лицами для целей налогообложения?

6. Каким образом проводится симметричная корректировка для целей налогообложения?

7. Как проводится налоговое регулирование трансфертного ценообразования в отдельных случаях?

Занятие 2

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение.

Цель занятия - выявление особенностей применения метода сопоставимых рыночных цен для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

Магистрантам необходимо рассмотреть практику применения метода сопоставимых рыночных цен для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

В проводимом исследовании следует отразить:

- особенности практики применения метода сопоставимых рыночных цен для целей налогообложения между взаимозависимыми лицами;
- особенности практики применения сопоставления цены, примененной в анализируемой сделке, с интервалом рыночных цен для целей налогообложения;
- особенности практики применения минимального и максимального значений интервала рыночных цен при методе сопоставимых рыночных цен для целей налогообложения между взаимозависимыми лицами;

Также следует уточнить возможность использования данных информационно-ценовых агентств о ценах (интервалах цен) на идентичные (однородные) товары (работы, услуги) в целях применения метода сопоставимых рыночных цен для целей налогообложения.

Для изучения проблемы магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при применении метода сопоставимых рыночных цен для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Занятие 3

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - выявление особенностей применения метода цены последующей реализации, затратного метода, метода сопоставимой рентабельности и метода распределения прибыли для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

Магистрантам необходимо рассмотреть практику применения разных методов: метода цены последующей реализации, затратного метода, метода сопоставимой рентабельности и метода распределения прибыли, для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. В проводимом исследовании следует отразить:

- особенности практики применения метода цены последующей реализации для целей налогообложения между взаимозависимыми лицами;
- особенности практики применения затратного метода для целей налогообложения между взаимозависимыми лицами;
- особенности практики применения метода сопоставимой рентабельности для целей налогообложения между взаимозависимыми лицами;

- особенности практики применения метода распределения прибыли для целей налогообложения между взаимозависимыми лицами.

Также следует уточнить возможность применения того или иного метода в контролируемых сделках для целей налогообложения.

Для изучения проблемы магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при применении метода цены последующей реализации, затратного метода, метода сопоставимой рентабельности и метода распределения прибыли, для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Занятие 4

Занятие 4 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучение практики применения симметричных корректировок для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Магистранты работают над заданием в два этапа.

1 этап – изучаются сделки, по которым проводится переквалификация сумм корректировки и корреспондирующие исправления для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

2 этап – определяется влияние на трансфертное ценообразование нематериальных активов, проводимых услуг, «недостаточной капитализации», неосуществленных прав и отказа от права (прощение долга).

Для изучения проблем магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие на практике применения симметричных корректировок для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

- 1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.
- 2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:
 - условия проведения симметричной корректировки в холдингах и транснациональных корпорациях;

- порядок проведения симметричной корректировки в холдингах и транснациональных корпорациях;
- сроки проведения симметричной корректировки в холдингах и транснациональных корпорациях;
- особенности налогового регулирования трансфертного ценообразования в отдельных случаях в холдингах и транснациональных корпорациях.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- обоснуйте переквалификацию сумм корректировки и корреспондирующие исправления для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Обобщите информацию, сделайте выводы;
- проведите сравнение проведения симметричной корректировки зарубежных странах для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Обобщите информацию, сделайте выводы;
- изучите особенности проведения корреспондирующих исправлений для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Контрольные задания (КСР)

Контрольное задание выполняется магистрантом самостоятельно после занятия письменно. Выполнение задания направлено на формирование профессиональных умений выделять особенности механизма налогового регулирования сделок в холдингах и транснациональных корпорациях, позволяет магистрантам лучше ориентироваться в действующем законодательстве.

Магистрантам необходимо подготовить по две ситуации одного из предложенных направлений исследования механизма налогового регулирования сделок в холдингах и транснациональных корпорациях:

1. Особенности применения метода сопоставимых рыночных цен для целей налогообложения в сделках холдингов и транснациональных корпораций.

2. Особенности использования метода цены последующей реализации, используемого для целей налогообложения в сделках холдингов и транснациональных корпораций.

3. Применение затратного метода для целей налогообложения в сделках холдингов и транснациональных корпораций.

4. Специфика применения метода сопоставимой рентабельности и метода распределения прибыли при трансфертном ценообразовании для целей налогообложения в сделках холдингов и транснациональных корпораций.

5. Возможный диапазон допустимых цен, применяемых для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

6. Проведение симметричных корректировок для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

7. Переквалификация сумм корректировки и проведение корреспондирующих исправлений для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

8. Особенности налогового регулирования трансфертного ценообразования в отдельных случаях в холдингах и транснациональных корпорациях.

9. Влияние на трансфертное ценообразование нематериальных активов, проводимые услуги, «недостаточная капитализация», неосуществление прав и отказ от права (прощение долга).

Результаты исследования оформляются в виде научного отчета, защищаются и оцениваются преподавателем во внеаудиторное время.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Раздел V.1. Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении.

Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: учебник / Е.С. Вылкова. – М.: Издательство Юрайт, 2011.

3. Гелюта И.Ф. Трансфертное ценообразование и его методы / И.Ф. Гелюта.- М.: МАКС Пресс, 2012.

4. Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования. Сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран / К.А. Непесов. М.: Волтерс Клувер, 2011.

5. Справочно-правовая система «Гарант».

6. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.

7. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>

8. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

9. Официальный сайт Федерального казначейства. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>

10. Официальный сайт Счетной палаты РФ. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>

11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

12. Официальный сайт Палаты налоговых консультантов. – Режим доступа: <http://www.palata-nk.ru>

Тема 3. Особенности налогового контроля сделок в холдингах и транснациональных корпорациях. Соглашение о ценообразовании (4 занятия)

Занятие 1

Занятие 1 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - выявление особенностей налогового контроля сделок в холдингах и транснациональных корпорациях.

Магистрантам необходимо изучить практику проведения контроля налоговыми органами сделок в холдингах и транснациональных корпорациях. В проводимом исследовании следует отразить:

- особенности предоставления в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках для целей налогообложения между взаимозависимыми лицами;
- особенности применения соглашений о ценообразовании для целей налогообложения и стабильность условий на практике;
- особенности практики применения ответственности при неуплате или неполной уплате сумм налогов в контролируемых сделках.

Также следует уточнить возможность применения ответственности при неправомерном непредставлении уведомления о контролируемых сделках в холдингах и транснациональных корпорациях.

Для изучения проблем магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие на практике применения симметричных корректировок для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Занятие 2

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучение контроля налоговых органов за консолидированной группой налогоплательщиков по налогообложению прибыли, в которые объединяются холдинги и транснациональные корпорации.

Магистрантам необходимо изучить практику проведения контроля налоговыми органами за консолидированной группой налогоплательщиков по налогу на прибыль. Магистранты работают над заданием в два этапа.

1 этап – изучаются права и обязанности участников консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль, их взаимодействие в соответствии с договором.

2 этап – обобщается информация о камеральных и выездных проверок консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль. Определяется роль каждого участника консолидируемой группы.

Для изучения проблем магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие на практике применения симметричных корректировок для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Магистранты могут задать

вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Занятие 3

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучение соглашений о ценообразовании по сделкам холдингов и транснациональных корпораций.

Магистрантам необходимо изучить практику проведения соглашений о ценообразовании по сделкам холдингов и транснациональных корпораций.

В проводимом исследовании следует отразить:

1. Особенности соглашений между налогоплательщиком и федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, о порядке определения цен и (или) применения методов ценообразования в контролируемых сделках для целей налогообложения
2. Изучить предмет соглашения о ценообразовании
3. Особенности заключения соглашения о ценообразовании, его продлении. Повторное представление проекта соглашения о ценообразовании. Условия прекращения соглашения о ценообразовании.

4. Проверка исполнения налогоплательщиком соглашения о ценообразовании осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов

Для изучения проблем магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие на практике проведения соглашений о ценообразовании по сделкам холдингов и транснациональных корпораций.

Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Занятие 4

Занятие 4 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучение меры ответственности по сделкам холдингов и транснациональных корпораций и при создании ими консолидированных групп, если нарушается налоговое законодательство.

Магистрантам необходимо изучить возникающую меру ответственности по сделкам холдингов и транснациональных корпораций и при создании ими

консолидированных групп, если нарушается налоговое законодательство. В проводимом исследовании следует отразить:

1. Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником

2. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми

3. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках

4. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате не включения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании

5. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых иностранных компаниях, уведомления об участии в иностранных организациях, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, уведомлении об участии в иностранных организациях

Для изучения проблем магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие на практике мера ответственности по сделкам холдингов и транснациональных корпораций и при создании ими консолидированных групп, если нарушается налоговое законодательство.

Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;

- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- условия контрольных мероприятий по сделкам в холдингах и транснациональных корпорациях;

- порядок проведения контрольных мероприятий по сделкам в холдингах и транснациональных корпорациях;

- сроки проведения контрольных мероприятий по сделкам в холдингах и транснациональных корпорациях;

- особенности налогового контроля в отдельных случаях в холдингах и транснациональных корпорациях.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- изучите организацию контроля налоговыми органами за холдингами и транснациональными корпорациями. Обобщите информацию, сделайте выводы;

- рассмотрите отдельно камеральные и выездные проверки, проводимые налоговыми органами по сделкам в холдингах и транснациональных корпорациях. Обобщите информацию, сделайте выводы;

- обоснуйте возможность заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения холдингами и транснациональными корпорациями с налоговыми органами. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Контрольные задания (КСР)

Контрольное задание выполняется магистрантом самостоятельно после занятия письменно. Выполнение задания направлено на формирование профессиональных умений выделять особенности налогового контроля сделок в холдингах и транснациональных корпорациях, позволяет магистрантам лучше ориентироваться в действующем законодательстве.

Магистрантам необходимо подготовить по две ситуации одного из предложенных направлений исследования механизма налогового регулирования сделок в холдингах и транснациональных корпорациях:

1. Особенности организации контроля налоговыми органами за холдингами и транснациональными корпорациями.
2. Выявление контролируемых сделок в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения.
3. Подготовка и представление документации о контролируемых сделках в целях налогового контроля. Уведомление о контролируемых сделках.
4. Специфика контроля налоговых органов за консолидированной группой налогоплательщиков по налогу на прибыль.
5. Проведение камеральной проверки консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль.
6. Особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группой налогоплательщиков.
7. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения. Стороны соглашения о ценообразовании.
8. Проверка исполнения соглашения о ценообразовании. Стабильность условий соглашения о ценообразовании.
9. Ответственность холдингов и транснациональных корпораций за нарушение налогового законодательства.

Результаты исследования оформляются в виде научного отчета, защищаются и оцениваются преподавателем во внеаудиторное время.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Раздел V.1. Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».\
2. Буянова Е.Э., Кулаков В.В., Михайлов Н.И., Сазонова Е.С., Сулакшин С.С. Правовая модель холдинга для России. - М.: Гелиос АРВ, 2012.
3. Повышение эффективности налогового контроля неденежных расчетов транснациональных корпораций / Под общ. Ред. Проф. Н.А. Максимцева, проф. Романовского. - Спб.: СПбГУЭФ, 2011.
4. Справочно-правовая система «Гарант».
5. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.
6. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>
7. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
8. Официальный сайт Федерального казначейства. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>
9. Официальный сайт Счетной палаты РФ. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
11. Официальный сайт Палаты налоговых консультантов. – Режим доступа: <http://www.palata-nk.ru>

Примерный вариант контрольной работы по теме 1-3.

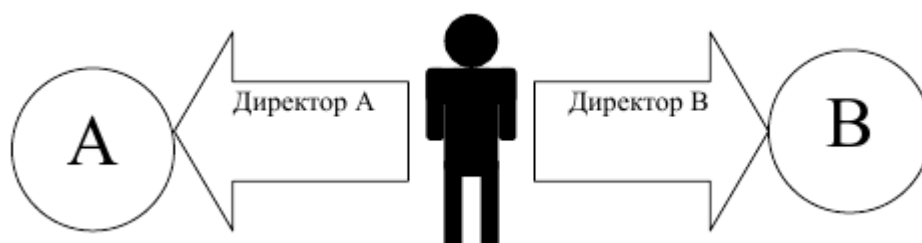
Контрольная работа проводится внеурочное время после проведения семинарских занятий.

1. Понятие взаимозависимости лиц в регулировании трансфертного ценообразования в холдингах и транснациональных корпорациях.

2. Назначение метода определения рыночной цены в контролируемых сделках в холдингах и транснациональных корпорациях.

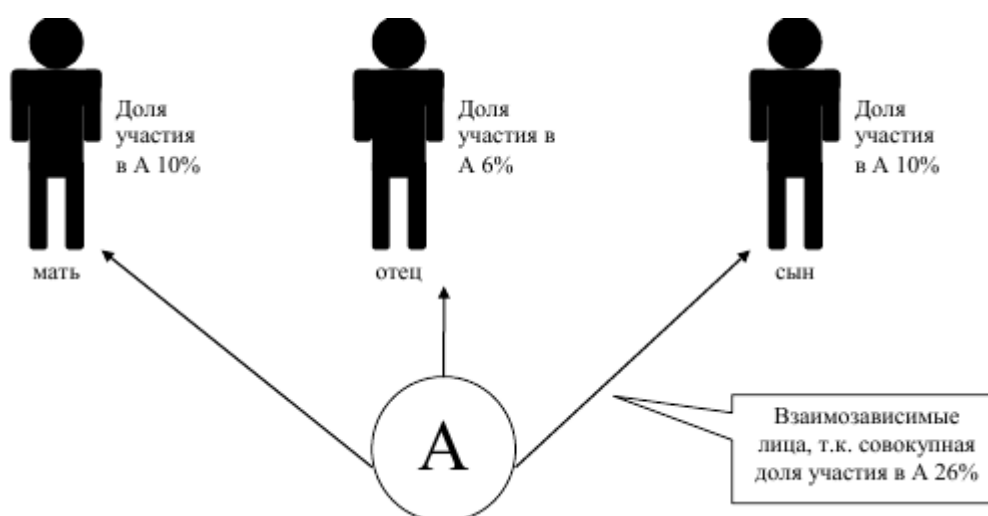
3. Контролируемыми сделками для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях.

4. Задание:



Определите уровень взаимозависимости лица между организациями А и Б. Обоснуйте ответ.

5. Задание:



Определите уровень взаимозависимости лица между организациями А. Обоснуйте ответ.